



RESUMEN EJECUTIVO

ENTIDAD:	Gobierno Autónomo Departamental De Tarija
INFORME:	Informe de Auditoria N° 07/2025
CORRESPONDIENTE:	Primer Seguimiento al Cumplimiento de las Recomendaciones del Informe de Auditoria N° 03/2024 “Auditoria De Confiabilidad De Los Estados Financieros y las Deficiencias de Control Interno Correspondiente al Gobierno Autónomo Departamental de Tarija”, Al 31 de Diciembre del 2023”.
PERIODO:	Del 1 de marzo 2024 al 31 de marzo 2025
OBJETIVO:	Los objetivos propuestos para cumplir con la ejecución del presente seguimiento son: ➤ Verificar el cumplimiento e implantación de las recomendaciones contenidas en el informe N° 03/2024 del 28 de febrero del 2024, con base al Formato N°1 Información sobre Aceptación de Recomendaciones, al Formato N°2 Información sobre Implantación de Recomendaciones y las instrucciones emitidas por el Gobernador del Departamento para el cumplimiento de las recomendaciones a través de los Instructivos. ➤ Determinar la validez de las justificaciones presentadas por los funcionarios para el cumplimiento o incumplimiento de dichas recomendaciones.
OBJETO:	El objeto del presente seguimiento, está relacionado con la documentación proporcionada por las diferentes Direcciones Administrativas y Unidades Ejecutoras de la Gobernación del Departamento que respalda el cumplimiento de las recomendaciones contenidas en el Informe N° 03/2024 “Auditoria De Confiabilidad De Los Estados Financieros Y Las Deficiencias De Control Interno Correspondiente Al Gobierno Autónomo Departamental De Tarija”, Al 31 De Diciembre Del 2023.
ALCANCE DEL EXAMEN:	



El seguimiento se realizó de acuerdo a las Normas Generales de Auditoria Gubernamental, numeral 219 Seguimiento, aprobadas con Resolución N°094/2012 de fecha 27 de agosto de 2012 por la Contraloría General del Estado.

El periodo del presente seguimiento es del 01 de marzo de 2024 al 31 de marzo de 2025. El tipo de evidencia es documental.

RESULTADOS:

Basado en los resultados del Seguimiento al Informe de N° 03/2024 referente a la “Auditoria De Confiabilidad De Los Estados Financieros y las Deficiencias de Control Interno Correspondiente al Gobierno Autónomo Departamental de Tarija”, Al 31 de Diciembre del 2023”, se concluye que:

- De treinta (30) recomendaciones contenidas en el informe sujeto a seguimiento, evaluadas por esta Unidad de Auditoria Interna, siete (7) **FUERON CUMPLIDAS** y veintitrés (23) **NO FUERON CUMPLIDAS**.
- Por lo que se concluye que no se cumplieron en su totalidad las recomendaciones emitidas en el Informe N° 03/2024 de fecha 28 de febrero de 2024 correspondiente a la “Auditoria De Confiabilidad De Los Estados Financieros y las Deficiencias de Control Interno Correspondiente al Gobierno Autónomo Departamental de Tarija”, Al 31 de Diciembre del 2023”.
- El incumplimiento de la implantación de las recomendaciones, puede dar lugar a la aplicación del Artículo 35 del Reglamento de la Responsabilidad por la Función Pública, aprobado mediante Decreto Supremo N° 26237 del 29 de junio de 2021.



RECOMENDACIONES CUMPLIDAS

➤ **RECOMENDACIÓN N°4**

Falta De Colocado Del Logotipo De Identificación En Algunos Vehículos Oficiales.

- SEDAG (**Cumplida**)
- Secretaria Departamental de Económica y Finanzas(**Cumplida**)
- Subgobernación de Oconnor(**Cumplida**)
- Subgobernación de Bermejo(**Cumplida**)

➤ **RECOMENDACIÓN N°11**

Activos Que No Se Encuentran Debidamente Transferidos A La Dirección Administrativa En La Que Se Encuentran Siendo Usados.

- Hospital Virgen de Chaguaya (**Cumplida**)
- Subgobernación de Bermejo (**Cumplida**)

➤ **RECOMENDACIÓN N°13**

Deficiencias En Los Comprobantes De Adiciones De Los Activos Fijos.

- Subgobernación de San Lorenzo (**Cumplida**)
- **SEDAG (Cumplida)**
- Hospital Virgen de Chaguaya. (**Cumplida**)
- Subgobernación de Bermejo. (**Cumplida**)
- Subgobernación Uriondo. (**No Aplicable**)
- Subgobernación de Yunchara (**Cumplida**)

➤ **RECOMENDACIÓN N°26**

Retenciones No Realizadas Como Garantía De Cumplimiento De Contrato

- Subgobernación de San Lorenzo (**Cumplida**)

➤ **RECOMENDACIÓN N°27**

Comprobante De Gasto No Proporcionado Por El Pertt Para La Auditoria De Confiabilidad – Rubro Egresos.

- PERTT - TARIJA (**Cumplida**)

➤ **RECOMENDACIÓN N° 29**

Existencia De Doble Percepción De Recursos Públicos.

- Subgobernación de San Lorenzo (**Cumplida**)
- Secretaria Departamental de Económica y Finanzas (**Cumplida**)



➤ **RECOMENDACIÓN N° 30**

Falta De Llenado Y Presentación Del Formulario De Declaración Jurada De Incompatibilidad Por Doble Percepción Gestión 2023.

- SEDES - TARIJA (**Cumplida**)

RECOMENDACIONES NO CUMPLIDAS

➤ **(RECOMENDACIÓN N° 1)**

Falta De Conciliación Sobre La Participación Accionaria Que Tiene El Gobierno Autónomo Departamental De Tarija En Empresas Públicas No Financieras E EMTAGAS y Setar.

- Secretaria Departamental de Económica y Finanzas. (**No Cumplida**)

➤ **(RECOMENDACIÓN N° 2)**

Falta De Desincorporación De La Cuenta Contable 12212 Acciones Y Participaciones De Capital En Empresas Públicas No Financieras, La Participación Del Gobierno Autónomo Regional Del Gran Chaco En EMTAGAS y Setar.

- Dirección de Hidrocarburos y Minería - Secretaria Departamental de Desarrollo Productivo, Recursos Naturales y Medio Ambiente. Secretaria Departamental de Desarrollo Productivo, Recursos Naturales y Medio Ambiente. (**No Cumplida**)
- EMTAGAS(**No Cumplida**)
- SETAR (**No Cumplida**)

➤ **(RECOMENDACIÓN N°3)**

Activos Que No Fueron Usados Desde Su Adquisición En Administración Central, El Programa De Rehabilitación De Tierras Tarija PERTT y Proyecto Múltiple San Jacinto.

- Secretaria Departamental de Economía y Finanzas. (**No Cumplida**)
- Secretaria Departamental de Desarrollo Productivo, Recursos Naturales y Medio Ambiente. (**No Cumplida**)
- PERTT(**No Cumplida**)
- Unidad operativa Proyecto múltiple San Jacinto(**No Cumplida**)

➤ **(RECOMENDACIÓN N°5)**

Activos Fijos Con Valor Residual De Uno Y Cero En El Inventario Consolidado Al 31/12/2023.

- Hospital San Juan de Dios. (**No Aplicable**)
- Subgobernación de Padcaya(**No Cumplida**)



- Secretaria Deptal. de Economía y Finanzas **(No Cumplida)**
- Subgobernación de Oconnor **(No Cumplida)**
- Subgobernación de Uriondo **(No Aplicable)**
- Subgobernación de Bermejo **(No Cumplida)**
- SEDES - TARIJA **(No Cumplida)**
- PERTT **(No Cumplida)**
- Unidad operativa Proyecto múltiple San Jacinto **(No Cumplida)**

- **RECOMENDACIÓN N°6)**
Falta De Codificación De Activos Fijos.
 - SEDAG **(No Cumplida)**
 - Secretaria Departamental de Economía y Finanzas. **(No Cumplida)**
 - Hospital Virgen de Chaguaya **(Cumplida)**
 - Subgobernación de Oconnor **(No Cumplida)**
 - Subgobernación de Uriondo **(No Cumplida)**
 - Subgobernación de Bermejo **(Cumplida)**
 - Proyecto Múltiple San Jacinto **(No Cumplida)**

Cabe recalcar que las siguientes Das se encuentran como CUMPLIDAS;
Hospital Virgen de Chaguaya y la Subgobernación de Bermejo.

- **(RECOMENDACIÓN N°7)**
Activos Fijos En Mal Estado Que No Fueron Dados De Baja Del Inventario Del Activo Fijo.
 - SEDAG **(No Cumplida)**
 - Secretaria Departamental de Economía y Finanzas **(No Cumplida)**
 - Subgobernación de Bermejo **(No Cumplida)**
 - SEDES - TARIJA **(No Cumplida)**
 - PERTT **(No Cumplida)**
 - Proyecto Múltiple San Jacinto **(No Cumplida)**

- **RECOMENDACIÓN N°8)**
Activos Que Carecen De Información En Su Descripción Y Los Encargados De Activos Fijos Desconocen Su Ubicación.
 - SEDAG **(No Cumplida)**
 - Subgobernación de Padcaya **(No Cumplida)**
 - Secretaria Departamental de Economía y Finanzas **(No Cumplida)**
 - Subgobernación de Oconnor **(No Cumplida)**
 - PERTT **(No Cumplida)**
 - Proyecto Múltiple San Jacinto **(No Cumplida)**

- **(RECOMENDACIÓN N°9)**
Deficiencias En Los Inmuebles Registrados En El Inventario Del Activo Fijo.
 - Unidad De Saneamiento Legal **(No Cumplida)**



- Secretaria Departamental de Economía y Finanzas. **(No Cumplida)**
- **(RECOMENDACIÓN N°10)**
Activos Fijos Que No Corresponden Que Se Registren En La Cuenta Otros Activos
 - Secretaria Departamental de Economía y Finanzas**(No Cumplida)**
- **(RECOMENDACIÓN N°12)**
Deficiencias Producto De Revalúo De Activos Fijos.
 - Subgobernacion El Puente **(No Cumplida)**
 - PROSOL**(No Cumplida)**
 - INTRAID**(No Cumplida)**
 - Subgobernacion Uriondo**(No Cumplida)**
- **(RECOMENDACIÓN N°14)**
Vehículo Incorporado En El Inventario De Activo Fijo Que No Cuenta Con Documentos De Propiedad.
 - SEDES - TARIJA **(No Cumplida)**
- **(RECOMENDACIÓN N°15)**
Deficiencias En La Verificación Física De Activos Fijos Efectuada Por La Comisión De Auditoria En El Servicio Departamental De Salud.
 - SEDES - TARIJA **(No Cumplida)**
 - RRHH SEDES**(No Cumplida)**
- **(RECOMENDACIÓN N°16)**
Observaciones A Los Equipos Médicos Y De Laboratorio Adquiridos En La Gestión 2023 Por El Sedes Tarija.
 - SEDES - TARIJA **(No Cumplida)**
- **(RECOMENDACIÓN N°17)**
Vehículos Automotores Del H.R.S.J.D.D. Que No Cuentan Y/O No Tienen Actualizado El Certificado De Registro Único De Propiedad Del Vehículo Automotor (CRPVA) En El Registro Único Para La Administración Tributaria Municipal-Ruat.
 - H.R.S.J.D.D. - TARIJA **(No Cumplida)**
- **RECOMENDACIÓN N°18**



Predios Del Hospital San Juan De Dios (Terreno Y Edificio) No Forman Parte De Los Activos Fijos (Balance General) Del Gobierno Autónomo Del Departamento De Tarija (GADT).

- H.R.S.J.D.D. - TARIJA **(No Cumplida)**
- Unidad de saneamiento Legal **(No Cumplida)**

- **RECOMENDACIÓN N°19**
Falta De Descripción De Las Características De Los Activos Del Hospital Regional Sn Juan De Dios, En El Inventario Del Sistema " Velocity".
 - H.R.S.J.D.D. - TARIJA **(No Cumplida)**

- **RECOMENDACIÓN N°20**
Obras Sin Movimiento Desde Varias Gestiones Anteriores Que Presentan Diferentes Observaciones.
 - Subgobernación de San Lorenzo **(No Cumplida)**
 - Subgobernación de Padcaya **(No Cumplida)**
 - Secretaria Departamental de Economía y Finanzas **(No Cumplida)**
 - Subgobernación de Oconnor **(No Cumplida)**
 - Secretaria Departamental de Desarrollo Productivo, Recursos Naturales y Medio Ambiente. **(No Cumplida)**
 - Dirección de Infraestructura - Secretaria Departamental de Obras Públicas. **(No Cumplida)**

- **RECOMENDACIÓN N°21**
Observaciones En La Verificación Física De Las Obras En Ejecución.
 - Dirección de Infraestructura - Secretaria Departamental de Obras Públicas. **(Cumplida)**
 - Subgobernación de Oconnor **(No Cumplida)**
 - Subgobernación de San Lorenzo **(No Cumplida)**
 - Dirección Administración Vial **(No Cumplida)**
 - Subgobernación de Uriondo. **(Cumplida)**

- **RECOMENDACIÓN N°22**
Proyectos, Supervisiones Y Estudios Sin Movimiento Que No Fueron Transferidos A La Provincia Gran Chaco (Yacuiba, Carapari Y Villamontes).
 - Dirección de Infraestructura - Secretaria Departamental de Obras Públicas. **(No Cumplida)**

- **RECOMENDACIÓN N°23**
Observaciones De Estudios Y Proyectos De Bienes Nacionales Que Se Encuentran Sin Movimiento Desde Varias Gestiones Anteriores.
 - Subgobernación El Puente **(No Cumplida)**



- Subgobernación San Lorenzo **(No Cumplida)**
- Subgobernación Padcaya **(No Cumplida)**
- Secretaria Departamental de Economía y Finanzas **(No Cumplida)**
- Subgobernación de O'Connor **(No Cumplida)**
- Dirección de Administración Vial **(No Cumplida)**
- Secretaria Departamental de Planificación e Inversión **(No Cumplida)**
- Dirección de Transporte y Comunicaciones - Secretaria Dptal. De Obras Públicas. **(No Cumplida)**
- Proyecto Construcción y Mejoramiento Edificio Ex Banco del Estado Departamento. **(No Cumplida)**

➤ RECOMENDACIÓN N°24

Falta De Algunos Documentos De Sustento E Información En Algunos Comprobantes De Ejecución De Gasto.

- Subgobernación San Lorenzo **(Cumplida)**
- SEDEGIA - TARIJA **(Cumplida)**
- Respecto a la Unidad Liquidadora del SEDECA **(No Aplicable)**
- Subgobernación de Padcaya **(No Cumplida)**
- Secretaria Departamental de Economía y Finanzas **(No Cumplida)**
- Subgobernación de O'Connor **(Cumplida)**
- Subgobernación de Bermejo **(No Cumplida)**
- PERTT – TARIJA **(Cumplida)**

Se concluye que las Subgobernaciones de San Lorenzo; O'Connor, SEDEGIA y el PERTT cumplieron la recomendación, sin embargo no fue cumplida por parte de las Subgobernaciones de Bermejo; Padcaya y Administración Central de la Gobernación y como no aplicable la Unidad Liquidadora del SEDECA, por lo que la recomendación **NO FUE CUMPLIDA**.

➤ RECOMENDACIÓN N°25

Falta Evidencia De Los Trabajos De Mantenimiento Y Reparaciones Realizados En Diferentes Inmuebles Dependientes De La Gobernación.

- Dirección de Educación y Tecnología - Secretaria departamental de Desarrollo Humano. **(No Cumplida)**
- Secretaria Departamental de Economía y Finanzas **(No Cumplida)**

➤ RECOMENDACIÓN N°28

Observación En Los Arqueos Y Descargos De Caja Chica.

- Relaciones públicas y Protocolo. **(No Cumplida)**
- Dirección de Seguridad Ciudadana-Secretaria Departamental de Desarrollo Humano **(Cumplida)**
- Secretaria Departamental de Economía y Finanzas **(No Cumplida)**



Tarija, 31 de julio 2025